

DECIZIA nr. 290 din 16.04.2015
privind solutionarea contestatiei formulata de
doamna **X** ,
inregistrata la D.G.R.F.P.Bucuresti sub nr. x/26.09.2014

Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti prin Serviciul solutionare contestatii a fost sesizata de catre Administratia sector 1 a Finantelor Publice cu adresele nr. x/22.09.2014 si nr. x/15.10.2014 inregistrate la DGRFPB sub nr. x/26.09.2014 si nr. x/22.10.2014 cu privire la contestatia formulata de doamna **X** , cu domiciliul in Bucuresti, Bld. x, sector 1, Bucuresti.

Obiectul contestatiei, inregistrata la Administratia Sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/15.09.2014, il constituie Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 emisa de Administratia Sector 1 a Finantelor Publice, prin care s-au stabilit accesorii in suma totala de x lei din care aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica in suma de **x lei** si aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de **x lei**.

Constatand ca, in speta, sunt intrunite conditiile prevazute de art. 205 alin. (1), art. 206, art. 207 alin. (1) si art. 209 alin. (1) lit. (a) din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata, Directia Generala Regionala a Finantelor Publice Bucuresti este investita sa solutioneze contestatia formulata de doamna **X**

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

I. Prin adresa inregistrata la Administratia sector 1 a Finantelor Publice sub nr. x/15.09.2014 doamna **X** a formulat contestatie impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 ce i-a fost comunicata prin posta cu confirmare de primire in data de 18.08.2014, iar in sustinerea contestatiei, invoca urmatoarele:

- deciziile mentionate ca fiind referitoare la modul de calcul nu permit identificarea concreta a bazei de calcul a impunerii ;
- situatia reala a platilor efectuate nu poate genera accesorii in sumele mentionate in Decizie;
- verificarea facuta cu aceasta ocazie a dus la descoperirea altor mici debite de natura impozitului pe venit;
- situatia concreta a platilor efectuate in 2013 si 2014 sunt prezentate detaliat in anexa 1 (situatia platilor anticipate) si anexa 2 (situatia platilor pentru contributia de asigurari sociale) ;
- depune anexat o serie de copii dupa ordinele de plata.

In concluzie, contestatara anexeaza la prezenta contestatie inscrisurile mentionate in cuprinsul ei.

II. Prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014, Administratia Sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina contribuabilei accesorii in suma de x lei aferente contributiei de asigurari sociale de stat datorate de persoane

care realizeaza venituri din activitati independente, activitati agricole si asocieri fara personalitate juridica si in suma de x lei aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

III. Fata de constatările organelor fiscale, sustinerile contestatarului, reglementările legale in vigoare pentru perioada analizata si documentele existente in dosarul cauzei se retin urmatoarele :

3.1. Referitor la accesoriile aferente CAS in suma de x lei.

Cauza supusa solutionarii este daca doamna x datoreaza accesorii in suma de x lei, in conditiile in care platile efectuate dupa 30.06.2012 au stins obligatiile de plata transmise informatic de CNPP si nu obligatii de plata stabilite de organul fiscal.

In fapt, prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 Administratia sector 1 a Finantelor Publice a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 05.08.2014, accesorii in suma de x lei aferente CAS, obligatia de plata principala fiind individualizata prin documentul nr. x/14.03.2013 si nr. x/05.02.2014

In drept, potrivit prevederilor art. 119, art. 120 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala, republicata:

“Art. 119 (1) Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere.”**

“Art. 120 (1) Dobânzile se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv.”

In speta sunt aplicabile si dispozitiile pct. V din OUG nr. 125/2011 pentru modificarea si completarea Legii nr. 571/2003:

“Art. V. - (1) Începând cu data de 1 iulie 2012, competența de administrare a contribuțiilor sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal revine Agenției Naționale de Administrare Fiscală.

(2) Competența de administrare a contribuțiilor sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la alin. (1) pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum și perioadei 1 ianuarie-30 iunie 2012 cu titlu de contribuții sociale aferente anului 2012 și, totodată, pentru soluționarea contestațiilor împotriva actelor administrative prin care s-a făcut stabilirea revine caselor de asigurări sociale, potrivit legislației specifice aplicabile fiecărei perioade.

(...) (4) Începând cu data de 1 iulie 2012, casele de asigurări sociale predau organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală, în vederea colectării, creanțele reprezentând contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012. Predarea-preluarea se face până la data de 30 septembrie 2012, pe titluri de creanță și pe scadențe, pe baza protocolului de predare-primire și a următoarelor documente:

a) înscrisuri în care sunt individualizate creanțele datorate și neachitate până la data predării-preluării și care reprezintă titluri executorii;

b) situația soldurilor contribuțiilor stabilite până de data de 30 iunie 2012 și neîncasate până la aceeași dată;

c) o copie a titlurilor în care sunt individualizate plățile anticipate stabilite pentru anul 2012;

d) orice alte informații disponibile, necesare urmăririi și verificării sumelor datorate.

(5) Procedura de predare-primire a documentelor și informațiilor prevăzute la alin. (4) va fi aprobată prin ordin comun al ministrului finanțelor publice, al ministrului muncii, familiei și protecției sociale și al ministrului sănătății, în termen de 30 zile de la data publicării prezentei ordonanțe de urgență în Monitorul Oficial al României, Partea I.”

Potrivit Protocolului - cadru de predare – primire a documentelor și informațiilor privind contribuțiile sociale obligatorii datorate de persoanele fizice prevăzute la cap.II și III din Titlul IX² al Codului fiscal, aprobat prin Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012:

“9. Casa Națională de Asigurări de Sănătate, prin organele competente ale acesteia și Casa Națională de Pensii Publice, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea răspund de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.”

De asemenea, cu privire la obligația plății unei contribuții bănești lunare pentru asigurările sociale, potrivit dispozițiilor art. 5, art. 6¹, art. 23, art. 29 și art. 31 din Legea nr. 19/2000 privind sistemul public de pensii și alte drepturi de asigurări sociale, cu modificările și completările ulterioare:

“Art. 5. - (1) În sistemul public sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

(...) IV. persoanele care se află în una dintre situațiile următoare:

d) persoane autorizate să desfășoare activități independente. “

“Art. 6¹. - (1) Persoanele prevăzute la art. 5 alin. (1) pct. IV și V care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației de asigurare. Declarația de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația respectivă la casa teritorială de pensii din raza de domiciliu sau de reședință. Venitul lunar asigurat este cel stabilit prin declarația de asigurare.

(6) Declarația și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă conform legii.”

Art. 23. - (1) Baza lunară de calcul a contribuției individuale de asigurări sociale în cazul asiguraților o constituie:

(...) b) venitul lunar asigurat, înscris în declarația sau în contractul de asigurare socială, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2);

“Art. 29. - Termenele de plată a contribuției de asigurări sociale sunt:

c) până la sfârșitul lunii pentru luna în curs, în cazul asiguraților prevăzuți la art. 5 alin. (1) pct. IV și V și alin. (2).”

“Art. 31. - (1) Neplata contribuției de asigurări sociale la termenele prevăzute la art. 29 generează plata unor majorări calculate pentru fiecare zi de întârziere, până la data achitării sumei datorate inclusiv.”

Începând cu data de 01.01.2011 au intrat în vigoare dispozițiile art. 6, art. 11 și art. 13 și art. 40 din Legea nr. 263/2010 privind sistemul unitar de pensii publice, potrivit cărora:

“Art. 6. - (1) În sistemul public de pensii sunt asigurate obligatoriu, prin efectul legii:

IV. persoanele care realizează, în mod exclusiv, un venit brut pe an calendaristic echivalent cu cel puțin de 4 ori câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și care se află în una dintre situațiile următoare:

(...) c) persoane fizice autorizate să desfășoare activități economice.”

“Art. 11. - (1) Persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV care au cel puțin vârsta de 18 ani sunt obligate să se asigure pe baza declarației individuale de asigurare.

(2) Declarația individuală de asigurare se depune în termen de 30 de zile de la data încadrării în situația prevăzută la alin. (1) la casa teritorială de pensii competentă, în funcție de domiciliul sau reședința persoanei.

(3) Venitul lunar asigurat pentru persoanele menționate la alin. (1) este cel stabilit prin declarația individuală de asigurare și nu poate fi mai mic decât suma reprezentând 35% din câștigul salarial mediu brut utilizat la fundamentarea bugetului asigurărilor sociale de stat și mai mare decât valoarea corespunzătoare a de 5 ori câștigul salarial mediu brut.

(4) Se exceptează de la obligativitatea depunerii declarației de asigurare persoanele prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. IV, dacă beneficiază de una dintre categoriile de pensii prevăzute de prezenta lege sau dacă se regăsesc în situațiile prevăzute la art. 6 alin. (1) pct. I, II, III și V. “

“Art. 13. - (1) Venitul asigurat înscris în declarația individuală de asigurare sau în contractul de asigurare socială poate fi modificat prin depunerea unei comunicări de modificare a declarației individuale de asigurare ori, după caz, prin încheierea unui act adițional la contractul de asigurare socială.

(2) Declarația individuală de asigurare și contractul de asigurare socială constituie titluri de creanță și devin titluri executorii la data la care creanța bugetară este scadentă, conform legii.”

“Art. 40. - (1) În cazul asiguraților prevăzuți la art. 6 alin. (1) pct. IV și alin. (2), termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este până la data de **25 a lunii următoare celei pentru care se datorează plata.**

(2) Pentru ceilalți asigurați ai sistemului public de pensii termenul de plată a contribuției de asigurări sociale este prevăzut în Legea nr. 571/2003, cu modificările și completările ulterioare.”

Art. 40. a fost modificat prin punctul 15. din Ordonanță de urgență **nr. 117/2010** începând cu 30.12.2010.

Se retine ca, potrivit Ordonantei de Urgenta a Guvernului nr. 125/2011, incepand cu 1 iulie 2012, competenta de administrare a contributiilor sociale obligatorii reglementate prin Codul Fiscal si datorate de persoanele fizice revine Agentiei Nationale de Administrare Fiscala (ANAF).

Competenta de administrare a contributiilor sociale datorate de catre aceste persoane, pentru veniturile aferente perioadelor fiscale anterioare datei de 1 ianuarie 2012, precum si perioadei 1 ianuarie - 30 iunie 2012 cu titlu de contributii sociale aferente anului 2012 si, totodata, pentru solutionarea contestatiilor impotriva actelor administrative prin care s-a facut stabilirea, revine caselor de asigurari sociale, potrivit legislatiei specifice aplicabile fiecarei perioade.

Incepand data de 1 iulie 2012, casele de asigurari sociale au obligatia de a preda organelor fiscale din subordinea ANAF, in vederea colectarii, creantele reprezentand contributiile sociale datorate de persoanele fizice, stabilite si neachitate pana la 30 iunie

2012, predarea-preluarea efectuandu-se pe baza protocolului de predare-primire. De asemenea, incepand cu aceeasi data, persoanele fizice care au calitatea de contribuabili la sistemul public de pensii și la cel de asigurări sociale de sănătate, conform art. 296²¹ din Legea nr.571/2003 privind Codul fiscal, cu modificările și completările ulterioare, au obligația de a plăti contribuțiile de asigurări sociale la organul fiscal competent, conform legii.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta urmatoarele:

- prin decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014, AS1FP a calculat pentru perioada 31.12.2013 – 05.08.2014, accesorii aferente CAS in suma totala de x lei, obligatiile de plata principale fiind individualizate prin documentul nr. x14.03.2013 si nr. x/05.02.2014

- prin decizia de impunere nr. x/14.03.2013 aferenta anului 2013 au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2013) comunicata in data de 22.03.2013;

- prin decizia de impunere nr. x/05.02.2014 aferenta anului 2014 au fost stabilite plati anticipate cu titlu de CAS in suma totala de x lei (respectiv cate x lei – suma scadenta la fiecare din cele 4 termene scadente in 2014) comunicata in data de 28.02.2014;

- prin adresa nr. x/22.10.2014 inregistrata la DGRFP Bucuresti organul fiscal completeaza dosarul contestatiei cu urmatoarele:

- fisa financiara emisa in baza OUG 50/2010 la data de 23.07.2012 a doamnei x din care rezulta total de plata in suma de x lei din care: debit in suma de x lei, dobanda in suma de x lei si penalitati in suma de x lei;

- fisa financiara emisa in baza Legii 19/2000 la data de 18.09.2012 a doamnei X din care rezulta total de plata in suma de x lei din care: debit in suma de x lei, dobanda in suma de x lei si penalitati in suma de x lei;

- lista documete asigurat si fisa financiara emisa la data de 18.09.2012;

- declaratie de asigurare conform legii nr. 19/2000 nr. x/06.08.2001

- comunicare de modificare nr. x/29.05.2006

- declaratia de asigurare nr. x/24.08.2010, semnata de contribuabila, in baza caruia i s-au individualizat sumele de plata pentru care s-au calculat accesorii;

- comunicarea de modificare a venitului nr. x/24.08.2010;

- conform datelor inscrise in Fisa financiara emisa la data de 23.07.2012 si 18.09.2012, transmise de catre Casa Nationala de Pensii, coroborate cu datele inregistrate in situatia analitica debite – plati – solduri pentru anul 2012, existenta in baza de date a organului fiscal, anexate la dosarul cauzei, rezulta ca, la data de 01.07.2012, contribuabila figura cu debite neachitate in contul contributiei de asigurari sociale de stat in suma totala de x lei, dobanda in suma de x lei cat si penalitate in suma de x lei;

- debitele reprezentand CAS datorata la data de 25.09.2012 si 21.12.2012 (care intra in competenta de administrare a Administratiei Sectorului 1 a Finantelor Publice) au ramas neachitate la 31.12.2012, motiv pentru care pentru neplata /plata cu intarziere a acestora contribuabila datoreaza dobânzi și penalități de întârziere, calculate potrivit dispozitiilor codului de procedura fiscala, republicat;

- in cursul anului 2012 contribuabila efectueaza plati in contul CAS in suma totala de x lei, suma ce a stins in parte in ordinea vechimii obligatiile de plata transmise in baza de date a organului fiscal de catre CNPP cu borderoul nr. x/2012;

- in cursul anului 2013 contribuabila efectueaza plati in contul CAS in suma totala de x lei;

- conform situatiei analitice debite plati solduri din data de 18.09.2014, in cursul anului 2014 contribuabila efectueaza plati in contul CAS in suma totala x lei.

Nu pot fi retinute in solutionarea favorabila a cauzei niciunul dintre argumentele contestatarei cu privire la acest capat de cerere, avand in vedere urmatoarele considerente:

Potrivit dispozitiilor OUG nr. 125/2011, coroborate cu prevederile Protocolului cadru aprobat prin Ordinul comun 806/608/934/2012, **Casa Națională de Pensii Publice**, prin organele competente ale acesteia care efectuează predarea, **răspunde de valabilitatea, realitatea, actualitatea datelor și documentelor și informațiilor care fac obiectul predării.**

Prin urmare, organele fiscale din cadrul ANAF, respectiv Administratia Sectorului 1 a Finantelor Publice, inclusiv organul de solutionare a contestatiei din cadrul DGRFPB nu sunt competente sa se pronunte cu privire la corectitudinea informatiilor furnizate de Casa Nationala de Pensii, referitoare la perioada anterioara datei de 30.06.2012.

Trebuie subliniat ca in ceea ce priveste contribuțiile sociale datorate de persoanele fizice prevăzute la cap. II și III din titlul IX2 al Codului fiscal, stabilite și neachitate până la data de 30 iunie 2012, organelor fiscale din subordinea Agenției Naționale de Administrare Fiscală le revine numai rolul colectării si nu al individualizării acestora.

De altfel, cu privire la declaratia individuala de asigurare nr. 1732/06.08.2011 si declaratia de asigurare nr. x/24.08.2010 contribuabila are cunostinta.

Contrar sustinerilor contestatarei, toate platile efectuate de aceasta in cursul anului 2013 si 2014 se regasesc inscrise in baza de date a organului fiscal, inasa au stins alte obligatii de plata decat cele avute in vedere de aceasta, potrivit ordinii legale de stingere, prevazuta de Codul de procedura fiscala, republicat.

Contribuabila nu a prezentat in sustinerea contestatiei un alt mod de calcul a accesoriilor in suma totala de x lei contestate, individualizate prin Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014/05.08.2014 emisa de AS1FP, pentru perioada 03.12.2013 – 05.08.2014

Avand in vedere cele mai sus prezentate, urmeaza a se dispune respingerea in parte ca neintemeiata a contestatiei formulata de doamna X , impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 emisa de AS1FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de x lei.

3.2. Referitor la accesoriile stabilite la impozitul pe venituri din activitati independente.

Cauza supusa solutionarii este daca contribuabila datoreaza accesorii in suma totala de x in conditiile in care debitul pentru care au fost calculate accesoriile nu a fost achitat la scadenta.

In fapt, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a emis Decizia referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014, prin care s-au stabilit accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente in suma de x lei.

Accesoriile in suma de x lei au fost calculat pentru perioada 31.12.2013 – 05.08.2014 asupra impozitului stabilit cu titlu de plati anticipate privind venitul din

activitati independente prin decizia nr x/27.02.2013, decizia nr. x/19.09.2013 si decizia nr. x/24.02.2014.

Prin contestatia formulata contribuabila sustine 'cu aceasta ocazie a dus la descoperirea altor mici debite de natura impozitului pe venit pe care, din eroare, nu le-am achitat si pe care le-am virat astazi 15.09.2014 impreuna cu accesoriile aferente”.

In drept, potrivit art. 110 din OG nr. 92/2003 privind Codul de procedura fiscala:

Art. 110. - (1) *In sensul prezentului titlu, colectarea consta in exercitarea actiunilor care au ca scop stingerea creantelor fiscale.*

“(2) *Colectarea creanțelor fiscale se face în temeiul unui titlu de creanță sau al unui titlu executoriu, după caz.*

(3) *Titlul de creanță este actul prin care se stabilește și se individualizează creanța fiscală, întocmit de organele competente sau de persoanele îndreptățite, potrivit legii.*

Asemenea titluri pot fi:

a) *decizia de impunere”.*

c) decizia referitoare la obligații de plată accesorii;

iar potrivit art. 111 din același act normativ:

“(1) *Creanțele fiscale sunt scadente la expirarea termenelor prevăzute de Codul fiscal sau de alte legi care le reglementează”.*

Avand in vedere dispozitiile mai sus invocate, organul fiscal emite titluri de creanta in baza carora realizeaza colectarea creantelor fiscale. Asemenea titluri pot fi decizii de impunere ori decizii referitoare la obligatiile de plata accesorii.

In speta, Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit in sarcina doamnei X accesorii in suma de x lei, calculate pentru perioada 31.12.2013 – 05.08.2014 asupra debitului individualizat prin decizia de impunere privind platile anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/27.02.2013, nr. x/19.09.2013 si si asupra debitului individualizat asupra deciziei de impunere privind platile anticipate aferenta anului 2014 nr. x/24.02.2014.

Din analiza documentelor existente la dosarul cauzei rezulta:

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/27.02.2013 a fost comunicata prin posta sub semnatura contribuabilei in data de 16.03.2013;

- ulterior in urma prelucarii declaratiei x/21.05.2013 se emite decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2013 nr. x/19.09.2013 prin care s-a stabilit un impozit in suma totala de x lei, comunicata prin posta contribuabilei la data de 26.09.2013;

- decizia de impunere pentru plati anticipate cu titlu de impozit pe anul 2014 nr. x/24.02.2014 a fost comunicata prin posta sub semnatura contribuabilei in data de 12.03.2014;

- conform situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2014 contribuabila achita suma de 88 lei cu OP nr.x din 15.09.2014, suma ce stinge din debitul curent aferent anului 2014 si accesorii in suma de x lei.

In cauza devin incidente si dispozitiile art. 119 si art. 120 care prevad:

“Art. 119. – (1) *Pentru neachitarea la termenul de scadență de către debitor a obligațiilor de plată, se datorează după acest termen **dobânzi și penalități de întârziere**”.*

“Art. 120. – (1) *Dobânzile reprezintă echivalentul prejudiciului creat titularului creanței fiscale ca urmare a neachitării de către debitor a obligațiilor de plată la*

scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv”.

“Art. 120¹. – (1) Penalitățile de întârziere reprezintă sancțiunea pentru neîndeplinirea obligațiilor de plată la scadență și se calculează pentru fiecare zi de întârziere, începând cu ziua imediat următoare termenului de scadență și până la data stingerii sumei datorate inclusiv. Dispozițiile art. 120 alin. (2)-(6) sunt aplicabile în mod corespunzător”.

Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii a fost comunicata contestatarei la data de 18.08.2014. Din analiza situatiei analitice debite plati solduri aferenta anului 2014 rezulta ca doamna X a efectuat plati la data de 20.01.2014, 20.03.2014, 11.04.2014, 01.07.2014, 15.09.2014 cu titlu de impozit pe venituri din activitati independente plati ce au stins obligatiile de plata restante, curente cat si dobanzile si penalitatile fiind evidentiata ca atare in evidenta pe platitor organizata de organele fiscale conform art. 115 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscala, republicata, cu modificarile si completarile ulterioare:

Art. 115 - (1) Dacă un contribuabil datorează mai multe tipuri de impozite, taxe, contribuții și alte sume reprezentând creanțe fiscale prevăzute la art. 21 alin. (2) lit. a), iar suma plătită nu este suficientă pentru a stinge toate datoriile, atunci se sting datoriile corelate aceluși tip de creanță fiscală principală pe care o stabilește contribuabilul sau care este distribuită, potrivit prevederilor art. 114, de către organul fiscal competent, după caz, stingerea efectuându-se, de drept, în următoarea ordine:

(...) b) toate obligațiile fiscale principale, în ordinea vechimii, și apoi obligațiile fiscale accesorii, în ordinea vechimii. În cazul stingerii creanțelor fiscale prin dare în plată, se aplică prevederile art. 175 alin. (4¹)

(...) (2) Vechimea obligațiilor fiscale de plată se stabilește astfel:

- a) în funcție de scadență, pentru obligațiile fiscale principale;
- b) în funcție de data comunicării, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de organele competente, precum și pentru obligațiile fiscale accesorii;
- c) în funcție de data depunerii la organul fiscal a declarațiilor fiscale rectificative, pentru diferențele de obligații fiscale principale stabilite de contribuabil.”

În concluzie, se retine ca accesoriile în suma de 31 lei înscrise în Decizia referitoare la obligațiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 au fost stabilite de către organele de impunere ale Administrației sector 1 a Finanțelor Publice conform reglementărilor legale în materie, drept urmare contestația formulată de doamna x împotriva Deciziei referitoare la obligațiile de plata accesorii în suma de **x lei** reprezentând accesorii aferente impozitului pe venituri din activități independente urmează a fi respinsă ca neintemeiată.

Pentru considerentele arătate mai sus și în temeiul art. 82, art.110, art. 119, art. 120, art. 120¹, art. 205 alin. (1), art.206 alin. (2), și art. 216 din Ordonanța Guvernului nr. 92/2003 privind Codul de Procedura Fiscală republicată art. V din OUG nr. 125/2011, Ordinului comun al Ministerului Finanțelor Publice, al Ministerului Sănătății și al Ministerului Muncii, Familiei și Protecției Sociale nr. 806/608/934/2012, art. 119, art. 120 și art. 216 din O.G. nr. 92/2003 privind Codul de procedură fiscală, republicată

DECIDE

3.1. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata de ximpotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 emisa de AS1FP, cu privire la accesoriile aferente CAS in suma de **x lei**.

3.2. Respinge in parte ca neintemeiata contestatia formulata impotriva Deciziei referitoare la obligatiile de plata accesorii nr. x /05.08.2014 prin care Administratia sector 1 a Finantelor Publice a stabilit obligatia de plata a sumei de **x lei** reprezentand accesorii aferente impozitului pe venituri din activitati independente.

Prezenta decizie este definitiva in sistemul cailor administrative de atac si poate fi contestata, in termen de 6 luni de la comunicare, la Tribunalul Bucuresti.